



PKF
Polska

30
Lat

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Capitea

z siedzibą w Warszawie

obejmującego okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.





RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy
Capitea S.A.
z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Capitea
obejmującego okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Capitea z siedzibą w Warszawie przy Al. Jana Pawła II 19, na które składa się: śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 r., śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., wprowadzenie do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zwanego dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie 6. Srodroczne_skrocone_skonsolidowane_sprawozdanie_finansowe_Capitea_SA_za_pierwsze_polrocze_2023R opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Capitea S.A. w dniu 28 września 2023 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Zakres odpowiedzialności

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki Dominującej

Zarząd Capitea S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”. Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Capitea za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji

Zwracamy uwagę na Notę 5 „Założenia kontynuacji działalności” wprowadzenia do śródrocznego

skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Capitea, w której Zarząd Spółki wskazał, iż założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że Jednostka Dominująca w toku prowadzonej działalności będzie w stanie realizować zobowiązania układowe i pozaukładowe zgodnie z przyjętym Planem restrukturyzacji i układem z wierzycielami.

Te oraz inne opisane w Nocie 5 okoliczności i zdarzenia wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Cezary Bąkiewicz
Biegły rewident nr 12 232

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 28 września 2023 r.